

Uchwała Nr 3/I /2022
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 sierpnia 2022 roku.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Lubień Kujawski informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137), art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 10 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca - Beata Piłatowska
Członkowie : - Karol Bednarek
 - Halina Strzelecka

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Lubień Kujawski za I półrocze 2022 r. z uwagami w treści uzasadnienia.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 - dalej uofp) Burmistrz Lubienia Kujawskiego w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych samorządowych osób prawnych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubień Kujawski.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny ww. dokumentów przyjmując następujące kryteria:

- szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 uofp,
- wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni I półrocza 2022 roku,
- zadłużenie Gminy, występowanie zobowiązań wymagalnych oraz przekroczeń planowanych wydatków,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

- zachowanej wymaganej przepisami ustawy o finansach publicznych relacji określonej w art. 242 - 243 uofp,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdził, iż przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2022 r., po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza 2022 r.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu.

Uchwalony przez Radę Miejską Lubień Kujawski budżet na 2022 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2022 r. przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 54 216 020,70 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie 28 152 957,19 zł, co stanowi 51,92 % planu, przy czym zaplanowane w kwocie 37 145 768,71 zł dochody bieżące zrealizowane zostały w 58,98 %, a zaplanowane w kwocie 17 070 251,99 zł, dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 36,56 %. Zaplanowane w kwocie 8 585 860,00 zł dochody ze sprzedaży majątku zostały zrealizowane w kwocie 4 092 523,00 zł, tj. 47,7 % planu.

Realizacja dochodów bieżących przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i upływem czasu. Niski poziom wykonania dochodów majątkowych związany jest z realizacją zadań inwestycyjnych, których rozliczenie i dofinansowanie nastąpi w II półroczu 2022 roku.

W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zaległości wobec budżetu z kwoty 2 609 856,94 zł na koniec I półrocza 2021 r. do kwoty 2 777 788,71 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe zwiększyły się z kwoty 1 192 979,12 zł do kwoty 1 253 599,12 zł. W informacji odniesiono się do kwestii zaległości budżetowych oraz prowadzonej windykacji.

Uchwalony przez Radę Miejską Lubień Kujawski budżet łącznie z dokonanymi w I półroczu 2022 roku zmianami przewidywał plan wydatków budżetowych w wysokości 61 409 321,39 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 31 435 742,80 zł, co stanowi 51,19 % planu, z tego zaplanowane w kwocie 36 993 387,20 zł wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 65,22 % planu po zmianach, a wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 24 415 934,19 zł zrealizowano na poziomie 29,93 % planu po zmianach.

Skład Orzekający wskazuje na poziom wykonania wydatków bieżących za I półrocze, tj. 65%.

W opiniowanej informacji przedstawiono wydatki i omówiono zaawansowanie realizacji poszczególnych inwestycji oraz przyczyny niskiego wykonania planu wydatków inwestycyjnych. Niski stopień realizacji wydatków inwestycyjnych spowodowany jest harmonogramem realizacji prac i ich zakończenia, które są zaplanowane w większości w II półroczu 2022 roku.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 6 117 254,62 zł, zaś po stronie wydatków 6 688 127,24 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 2 267 636,55 zł, zaś wydatków 3 795 765,87 zł.

W wyniku realizacji budżet w I półroczu 2022 r. zamknął się deficytem w wysokości 3 282 785,61 zł, przy planowanym deficycie budżetowym na koniec roku w wysokości 7 193 300,69 zł.

Wynik operacyjny stanowiący różnicę między wykonanymi dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi na koniec okresu sprawozdawczego 2 216 495,60 zł przy planowanej na koniec roku nadwyżce w kwocie 152 381,51 zł. Wskazać należy, iż w myśl art. 242 ust.2,3,4 ufp na koniec roku budżetowego zachowana musi być relacja wynikająca z tych przepisów dotycząca równoważenia budżetu w części bieżącej. Jakkolwiek formalnie przepis ten nie odnosi się do wykonania relacji w trakcie roku budżetowego, to niespełnienie tej relacji na koniec półrocza jest w ocenie Składu negatywnym sygnałem na przyszłość, dlatego należy podjąć działania by doprowadzić do spełnienia tej relacji na koniec 2022 roku. Skład Orzekający przypomina, że wysokość nadwyżki operacyjnej stanowi ocenę kondycji finansowej jednostki samorządu terytorialnego (potencjału inwestycyjnego oraz zdolności kredytowej) informującą o tym jakimi środkami dysponuje jednostka po pokryciu wydatków bieżących.

Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z art. 1 pkt. 10 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) od 2023 r. będzie obowiązywało wyłączenie wolnych środków (w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, w którym mowa o rozliczeniach z wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) z reguły równoważenia wydatków bieżących budżetu jednostek samorządu terytorialnego.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. zaplanowano przychody w kwocie 9 019 032,69 zł, w tym: z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 1 825 732,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp w kwocie 3 098 315,35 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w kwocie 4 094 985,34 zł. W analizowanym okresie nie zaciągnięto planowanych zobowiązań zwrotnych.

Zaplanowane w kwocie 1 825 732,00 zł rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zostały wykonane w kwocie 877 288,00 zł.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) na dzień 30 czerwca 2022 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych zobowiązań zwrotnych wyniosły 18 135 971,68 zł, tj. 33,79 % planowanych dochodów.

Z danych liczbowych zawartych w informacji oraz ze sprawozdania RB-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wynika, iż Gmina nie posiadała na koniec pierwszego półrocza br. zobowiązań wymagalnych, które podlegają obowiązkowi wykazania w sprawozdaniach Rb-Z (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) oraz Rb-28S (sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych).

Według złożonych sprawozdań na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły w Gminie przekroczenia planu wydatków.

Do informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. załączono sprawozdanie z wykonania planów finansowych Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w

Lubieniu Kujawskim. *Skład Orzekający zwraca uwagę, na występujące w sprawozdaniu Rb-30 (sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych) wg stanu na 30 czerwca 2022 r. zobowiązania wymagalne w kwocie 167 600,92 zł.*

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy, w której przedstawiono realizację przedsięwzięć. W okresie obowiązywania wieloletniej prognozy finansowej zachowana jest relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy za I półrocze 2022 roku Burmistrz przedstawił prognozowaną sytuację finansową Gminy. Dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie w zakresie roku 2022 są zgodne co do kwot przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy wynika, że obciążenia budżetu spłatą długu w poszczególnych latach ujętych w prognozie nie przekraczają wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla poszczególnych lat na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Należy zauważyć, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja z art. 243 uofp, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych – wartości wykonane za ten rok, z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Gminy w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe lub wyższe niż obecnie prognozowane. Warto też zaznaczyć, że jest to również ściśle uzależnione od pełnej zaplanowanej realizacji dochodów i wydatków.

Burmistrz Gminy przedłożył także informację o przebiegu wykonania planów finansowych komunalnych osób prawnych zgodnie z art. 266 ust.1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych: Centrum Kultury w Lubieniu Kujawskim oraz Biblioteki Publicznej w Lubieniu Kujawskim. Ze złożonych informacji wynika, że w Centrum Kultury na koniec okresu sprawozdawczego występują zobowiązania wymagalne na kwotę 20 505,54 zł. *Skład Orzekający zwraca uwagę na w/w zobowiązania wymagalne i jednocześnie wskazuje przepis art. 44 ust. 3 pkt 3) uofp, który reguluje materię w tym temacie.*

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Burmistrza Miasta i Gminy Lubienia Kujawskiego informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Piłatowska
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
W Bydgoszczy